

股票代碼：1810

和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南京東路三段16號4樓
電話：(02)2506-8101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8 9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 12
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13 26
(五)關係人交易	26 28
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 31
2.轉投資事業相關資訊	32 34
3.大陸投資資訊	34
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35
(十二)部門別財務資訊	35

會計師核閱報告

和成欣業股份有限公司及其子公司 公鑒：

和成欣業股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。但列入上開合併報表部份子公司之財務報表並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，將其核閱報告提供本會計師合併，因此本會計師就和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表所表示之核閱意見，有關部分子公司列入合併財務報表之金額，完全基於其他會計師之核閱報告，其資產總額佔上開合併財務報表中合併資產總額為19.8%；營業收入佔上開合併財務報表中合併營業收入為23%。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表達表示查核意見。

和成欣業股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司及長期股權投資，於民國九十四年六月三十日之資產總額為1,846,569千元，占合併資產總額之15.47%；民國九十四年上半年度之營業收入淨額合計為172,949千元，占合併營業收入淨額之6.98%，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一所述相關之「轉投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師及其他會計師之核閱報告，核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

。

和成欣業股份有限公司於民國九十四年首次公開半年度合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

許淑敏

會 計 師 ：

江忠儀

金管會核准
簽 證 文 號 : 金管證六字第0940100754號
原證期會核
准簽證文號 : (88)台財證(六)第18311號
民 國 九 十 四 年 八 月 二 十 六 日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	金 額	%	負債及股東權益	金 額	%
11-12 流動資產：			21-22 流動負債：		
1100 現金(附註二及四(一))	\$ 496,147	4	2100 短期借款(附註二及四(十二))	\$ 2,707,758	23
1110 短期投資(減：備抵短期投資跌價損失後淨額)(附註二及四(二))	258,678	2	2110 應付短期票券(減：應付短期票券折價後之淨額)(附註四(十三))	394,484	3
1121 應收票據 - 非關係人(附註二及四(三))	669,252	6	2121 應付票據 - 非關係人	218,678	2
1131 應收票據 - 關係人(附註二、四(三)及五)	366	-	2131 應付票據 - 關係人(附註五)	49,120	-
1143 應收帳款 - 非關係人(減：備抵呆帳後淨額)(附註二及四(四))	768,849	6	2143 應付帳款 - 非關係人	330,790	3
1153 應收帳款 - 關係人(附註二、四(四)及五)	429	-	2153 應付帳款 - 關係人(附註五)	24,471	-
1160 其他應收款 - 非關係人	133,012	1	2160 應付所得稅	5,878	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	236	-	2170 應付費用	156,791	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(二十))	2,005	-	2270 一年內到期長期負債(附註四(十四))	592,080	5
1210 存貨(減：備抵存貨跌價損失後淨額)(附註二及四(五))	1,498,769	13	2280 其他流動負債	184,252	1
1280 其他流動資產	175,990	1		4,664,302	38
	4,003,733	33	24-25 長期附息負債：		
14- 基金及長期投資：			2420 長期借款(附註四(十四))	418,468	4
142101 採權益法之長期投資(附註二及四(六))	39,300	-	2510 土地增值稅準備	379,037	3
142102 採成本法之長期投資(減：備抵長期投資跌價損失後淨額)(附註二及四(六))	1,011,133	8		797,505	7
1423 不動產投資(附註二、四(七)及六)	334,268	3	28- 其他負債：		
1425 預付長期投資款(附註二及四(六))	468	-	2810 應計退休金負債(附註二及四(十七))	307,470	3
	1,385,169	11	28XX 其他負債	48,216	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註四(二十)及六)	31,542	-		355,686	3
15-16 固定資產：(附註二、四(八)及六)				5,817,493	48
成 本：			負債合計		
1501 土地	1,721,926	14	股東權益：		
1511 土地改良物	27,452	-	3110 股本 - 每股面額10元，額定570,000千股，發行418,948千股	4,189,485	35
1521 房屋及建築	2,588,596	22	資本公積：		
1531 機器設備	3,653,009	31	3211 資本公積 - 普通股股票溢價	106,142	1
1551 運輸設備	113,093	1	3220 資本公積 - 庫藏股票交易	1,949	-
1561 生財設備	115,886	1	3260 資本公積 - 長期投資	77,011	1
1611 租賃資產	757	-	3270 資本公積 - 合併溢額	1,275	-
1681 其他設備	845,673	7	保留盈餘：		
15X8 重估增值	924,099	8	3310 法定盈餘公積	727,871	6
	9,990,491	84	3350 未分配盈餘	445,757	4
1599 減：累計減損	(162,178)	(1)	3410 未實現重估增值	658,175	6
15x9 減：累計折舊	(4,782,529)	(40)	3410 未實現長期股權投資跌價損失(附註二及四(六))	(916)	-
1672 預付房地設備款及地上權	19,110	-	3420 累積換算調整數(附註二)	(99,959)	(1)
	5,064,894	43	3510 庫藏股票(附註二及四(十八))	(24,630)	-
1700 無形資產(附註二及四(十七))	64,491	1		6,082,160	52
18- 其他資產：			3610 少數股權	40,070	-
1800 出租資產(附註二、四(九)及六)	781,929	7	股東權益合計	6,122,230	52
1810 閒置資產(附註二及四(十))	9,415	-			
1880 其他資產 - 其他(附註二、四(十一)及六)	598,550	5	重大承諾事項及或有事項(附註七)		
	1,389,894	12	負債及股東權益總計	\$ 11,939,723	100
資產總計	\$ 11,939,723	100			

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 2,487,811	111
4170 減：銷貨退回	(24,656)	(1)
4190 銷貨折讓	(243,304)	(11)
銷貨收入淨額	2,219,851	99
4600 勞務收入	28,588	1
營業收入淨額	2,248,439	100
營業成本		
5111 銷貨成本	(1,634,939)	(73)
5600 勞務成本	(23,541)	(1)
	(1,658,480)	(74)
營業毛利	589,959	26
6- 營業費用		
6100 推銷費用	(204,264)	(9)
6200 管理費用	(258,286)	(11)
6300 研究發展費用	(43,702)	(2)
	(506,252)	(22)
6991 營業淨利	83,707	4
71-74 營業外收入及利益：		
7110 利息收入	1,166	-
7140 處分投資利益	3,623	-
7210 租金收入	14,709	1
7240 短期投資市價回升利益	25,009	1
7480 什項收入	19,434	1
	63,941	3
75-58 營業外費用及損失：		
7510 利息費用	(78,214)	(3)
7560 兌換損失	(764)	-
7540 處分投資損失	(1,495)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	(3,237)	-
7880 什項支出	(30,163)	(1)
	(113,873)	(4)
7990 稅前合併淨利	33,775	3
8110 所得稅費用(附註二及四(十五))	(18,198)	(1)
9600 合併總淨利	\$ 15,577	2
歸屬予：		
6800 母公司股東(合併淨利)	25,702	2
9400 少數股權淨損	(10,125)	-
	\$ 15,577	2
	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(十八))	\$ 0.08	0.06
假設本公司之子公司持有本公司股票不視為庫藏股票時之擬制資料：		
本期淨利	\$	25,163
每股盈餘(元)(附註四(十八))	\$	0.06

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			未 實 現 重估增值	未 實 現 長期股權投 資跌價損失	累積換算 調 整 數	庫藏股票	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 4,189,485	186,230	727,871	528,340	(108,285)	658,175	(916)	(76,743)	(25,779)	-	6,078,378
九十三年度盈餘指撥及分配：											
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(528,340)	528,340	-	-	-	-	-	-
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	25,702	-	-	-	-	-	25,702
出售子公司持有母公司股票之庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	1,149	-	1,149
長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	(23,216)	-	-	(23,216)
庫藏股交易認列之資本公積	-	147	-	-	-	-	-	-	-	-	147
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,125)	(10,125)
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,195	50,195
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 4,189,485</u>	<u>186,377</u>	<u>727,871</u>	<u>-</u>	<u>445,757</u>	<u>658,175</u>	<u>(916)</u>	<u>(99,959)</u>	<u>(24,630)</u>	<u>40,070</u>	<u>6,122,230</u>

負責人：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$	15,577
調整項目：		
折舊及攤提		208,821
提列備抵呆帳		7,674
處分資產利益		(1,730)
提列存貨跌價損失		3,237
認列已實現長期投資跌價損失		223
迴轉短期投資跌價損失		(25,009)
短期投資		28,222
應收票據		(32,128)
應收帳款		15,676
其他應收款-非關係人		(28,680)
其他金融資產-流動		(1,110)
存貨		(184,506)
其他流動資產		15,632
遞延所得稅資產及負債		17,488
應付票據		66,573
應付帳款		186,732
應付費用		(56,835)
其他流動負債		(140,260)
應計退休金負債		13,732
營業活動之淨現金流入		<u>109,329</u>
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款		471
購置固定資產價款		(49,995)
長期投資增加		(6,468)
長期投資減資退回款		13,950
出售長期投資價款		46,606
受限制銀行存款-非流動增加		(5,871)
其他金融資產-非流動減少		270
其他資產增加		(37,403)
其他應收款-關係人減少		(53,121)
預付設備款增加		(7,735)
不動產投資增加		(508)
投資活動之淨現金流出		<u>(99,804)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加		143,328
應付短期票券減少		(64,910)
償還長期借款		(161,138)
其他負債減少		(93,707)
融資活動之淨現金流出		<u>(176,427)</u>
匯率影響數		(541)
子公司首次併入影響數		217,730
本期現金增加數		50,287
期初現金餘額		445,860
期末現金餘額	\$	<u>496,147</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$	<u>68,782</u>
本期支付所得稅	\$	<u>9,756</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$	<u>592,080</u>
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	\$	50,709
減：期末應付票據		(714)
	\$	<u>49,995</u>
出售固定資產取得現金及其他應收款：		
出售固定資產	\$	609
加：期初其他應收款		129,673
減：期末其他應收款		(129,811)
收取現金	\$	<u>471</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和成欣業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司係由民國二十年創立之和成製陶廠改組而成，於民國五十年改組名稱為和成窯業股份有限公司，自民國七十年起再變更名稱為目前之名稱至今。主要經營浴缸、馬桶等住宅設備、廚具設備、給水銅器之製造買賣及興建國民住宅等業務。

本公司轉投資豪士多(股)公司，民國九十四年六月底資本額為新台幣1,005,938千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為新台幣1,605,702千元，取得100%股權，其主要經營項目為產銷各種熱水器、瓦斯爐、排油煙機及電腦馬桶等製品及委託營造廠興建住宅、商業大樓之出租、出售業務等。

本公司轉投資之英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司，係於民國八十一年成立於維京群島，民國九十四年六月底資本額為美金55,657千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為美金55,657千元，取得100%股權。其主要經營項目為控股公司。

本公司轉投資之和鴻投資股份有限公司，係於民國八十二年四月七日核准設立，民國九十四年六月底資本額為新台幣199,000千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為新台幣198,000千元，取得持股99.5%股權，其主要營業項目為對生產事業、證券、營造、旅遊事業及買賣業等事業之投資。

本公司轉投資和隆興業股份有限公司，係於民國六十二年核准設立，民國九十四年六月底資本額為新台幣412,500千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為新台幣455,395千元，取得持股31.24%股權，其主要經營陶瓷器、陶版、磁磚等製造買賣及興建國民住宅等業務。

因本公司與該子公司訂有經銷合約，並派員協助其財務、營運之策略訂定，故視為對其有控制能力，將其納入合併編製主體。

本公司轉投資和丞興業股份有限公司，民國九十四年六月底資本額為新台幣15,000千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為新台幣10,500千元，取得持股70%股權，其主要經營各種衛浴、廚爐設備及其零件買賣、按裝、維修及進出口業務。

本公司透過英屬維京群島商涅特本國際事業轉投資和成(中國)有限公司，民國九十四年六月底資本額為人民幣249,884千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為美金29,648千元，取得98.825%股權。其主要經營項目係從事生產中高級衛生潔具、金屬、塑膠配件及其他建築、裝飾陶瓷等產品。

本公司透過英屬維京群島商涅特本國際事業轉投資和成企業(香港)有限公司，民國九十四年六月底資本額為港幣7,500千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為美金810千元，取得99.99%股權。其主要經營項目係從事進口陶瓷衛浴設備等買賣業務。

本公司透過英屬維京群島商涅特本國際事業轉投資菲律賓和成有限公司，民國九十四年六月底資本額為菲律賓幣728,433千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為美金24,084千元，取得100%股權。其主要經營項目係從事生產及銷售給水潔具等產品。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司透過英屬維京群島商湮特本國際事業轉投資菲律賓地產股份有限公司，民國九十四年六月底資本額為菲律賓幣68,848千元，截至九十四年六月底本公司投資成本為美金1,000千元，取得40%股權。其主要經營項目係從事土地租賃之業務。

未列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	說 明
和鴻投資 (股)公司	Catalyst Inc. Holding LTD	投資公司	100%	本公司對 Catalyst Inc. Holding Ltd具有控制能力，但Catalyst Inc. Holding Ltd之資本額僅為43,314千元(本公司資本額之1.03%)、總資產僅為本公司總資產之0.37%，且尚無營業收入，故未將Catalyst Inc. Holding Ltd 財務報表併入合併財務報表。
英屬維京 群島商湮 特本國際 事業有限 公司	和成北美有限 公司	衛浴設備 銷售	49%	本公司對和成北美有限公司具有控制力，但和成北美有限公司已於民國九十三年度進行清算，且民國九十四上半年度未有任何損益發生，故未將其併入合併財務報表。

合併財務報表包括本公司及上述子公司之財務報表，公司間所有重大之內部交易均已於合併財務報表中消除。

民國九十四年六月底本公司及子公司平均員工人數約為3,015人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項，按交易當日匯率折算之新台幣金額入帳，於資產負債表日之外幣資產及負債按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額，列為當期損益。結清外幣資產或負債所產生之兌換差異亦列為當期損益。

(二)短期投資

短期投資於上市(上櫃)股票以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失，已提列之備抵短期投資跌價損失，若因市價已告回升，則應於已提列金額內予以沖回。上市(上櫃)股票市價以會計期間最末一個月之平均收盤價，出售時成本按移動平均法計算。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

封閉型基金市價以會計期間最末一個月之平均收盤價為準，開放型基金市價以會計期間結束日之淨值為準。出售時按移動平均法計算損益。

(三) 催收款及備低呆帳

備抵呆帳依應收款項之帳齡分析及各項應收債權期末餘額估計可能損失提列。

帳齡逾一年以上及財務發生困難客戶之應收款項予以轉列催收款，並評估可能收回金額後，提列備抵呆帳。

(四) 存 貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為列帳基礎，並按加權平均法計價。於期末遇市價(重置成本)低於成本時，則提列備抵跌價損失，若有呆滯、過時或無法使用之存貨，則提列備抵存貨呆滯損失。

待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示市價低於成本時，則提列備抵跌價損失。

(五) 長期股權投資

長期股權投資對被投資公司持有股權低於百分之二十者，或無重大影響力者，採成本法評價。若被投資公司為上市櫃公司，遇市價低於成本時，提列備抵投資跌價損失，若被投資公司為非上市櫃公司，遇投資價值確已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失。

長期股權投資對被投資公司持有股權百分之二十以上未達百分之五十者，除第一季及第三季財務報表外，採用權益法評價。投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。

長期股權投資對被投資公司具有控制能力者，除採用權益法評價外，並依財務會計準則公報及原財政部證券暨期貨管理委員會規定，分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

與被投資公司間之交易，於本年度尚未實現者，應加以銷除，並轉列遞延借貸項科目，若為順流交易，其未實現損益之銷除比例視對被投資公司是否有控制能力而定。有控制能力，則全部銷除，不具控制能力則按持股比例銷除；若為逆流交易，則一律按持股比例銷除之。若為側流交易，其未實現損益之銷除比例視對各被投資公司是否均有控制能力，有控制能力，則按投資公司對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除，不具控制能力則按投資公司持有各被投資公司之約當持股比例相乘後比例銷除。

國外被投資公司財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司與被投資公司相互持股之損益計算方式係採庫藏股票法計算之。但有關於子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會之規定，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」。前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記「保留盈餘」。

(六)不動產投資

不動產投資以取得成本為列帳基礎，有充分證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小時，則承認投資損失。

(七)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

土地以取得成本加重估增值為列帳基礎。土地重估依據公告現值調整帳面價值，並提列土地增值稅準備。

固定資產、出租資產及閒置資產以取得成本加重估增值為列帳基礎，重估增值依資產重估價辦法規定調整帳面價值。有關重大增添、改良及重置均列為資本支出。購置固定資產達到可使用之狀態前所負擔之利息亦列為該項資產之成本。出售固定資產之損益列為當年度之損益，修理及維護支出列為費用。

折舊之提列係評估各資產之可使用年限並預留一年殘值，採直線法計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊。本公司及子公司其主要資產之耐用年數列示如次：

土地改良物	8-15年	運輸設備	2-10年
房屋及建築	2-50年	其他設備	1-18年
機器設備	1-20年	閒置資產	9-36年
生財設備	3-12年	出租資產	36-50年
土地使用權	50年		

未供營業使用之固定資產予以轉列閒置資產項下。

(八)合併借(貸)項

投資成本與股權淨值間差額之攤銷，因無法分析產生之原因者，於合併時以「合併借(貸)項」科目表示之，並採平均法分五年攤銷。

(九)遞延技術報酬金

生產樹脂模具及機器之技術報酬金，自取得日起按十年平均攤提。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)退休金

本公司及部份子公司訂有職工退休辦法，並按一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局，該項退休準備金未列入本公司及子公司財務報表。本公司及部分子公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以十二月三十一日為衡量日完成精算，於十二月底資產負債表按該公報規定揭露及攤提退休金費用。未認列過渡性淨給付義務按十五年平均攤銷。

國外子公司因當地法令無退休金之規定，公司亦無訂定員工退休辦法。

(十一)收入認列方法

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

(十二)所得稅

應付所得稅係按所得稅及有關法令估列，本公司對所得稅之會計處理依財務會計準則第二十二號公報「所得稅之會計處理準則」之規定計算所得稅費用，對會計所得與課稅所得之重大暫時性差異作跨期間與同期間所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。前期損益調整、不列入當期損益而直接列於股東權益項下之未實現損益項目及資本公積變動等項目所產生之所得稅費用(利益)直接列入各該項目，以淨額列示。以前年度所得稅調整列為調整年度之所得稅費用，投資自動化生產設備、研究發展費用及人才培訓之支出等投資抵減所得稅採當期認列法。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十三)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十四)資產減損

本公司自民國九十三年度起提前適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自民國九十三年第四季起因變更會計原則，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，本公司民國九十三年度認列之減損損失金額為104,616千元，惟此項會計原則變動對民國九十四年上半年度之合併損益並無影響。子公司和隆興業股份有限公司民國九十三年度認列之減損金額為162,178千元，惟此項會計原則變動，使民國九十四年上半年度之折舊費用減少6,370千元，依持股比例計算，使民國九十四年上半年度合併稅前淨利增加1,990千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

		94.6.30
現 金	及 週 轉 金	\$ 3,805
支 票	存 款	4,807
活 期	存 款	152,262
外 幣	存 款	335,273
合 計		\$ 496,147

(二)短期投資

		94.6.30	
		成 本	市 價
上 市 (櫃) 股 票		\$ 288,486	256,502
基 金		2,368	2,176
		290,854	258,678
減：備抵短期投資跌價損失		(32,176)	
淨 額		\$ 258,678	

(三)應收票據

		94.6.30
關 係 人		\$ 366
非 關 係 人		669,252
合 計		\$ 669,618

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)應收帳款

			94.6.30
關	係	人	\$ 429
非	關	係	804,685
減	： 備	抵 呆	(35,836)
小		計	768,849
淨		額	<u>\$ 769,278</u>

(五)存 貨

1.製造部

			94.6.30
原		料	\$ 169,439
物		料	10,158
在	製	品	214,005
製	成	品	1,005,840
購	進	商	202,398
小		計	1,601,840
減	： 備	抵存貨呆滯損失	(114,613)
淨		額	<u>1,487,227</u>

2.營建部

待	售	車	位	11,542
小			計	11,542
合			計	<u>\$ 1,498,769</u>

於民國九十四年六月底，上述存貨投保火險為新台幣159,000千元、人民幣64,552千元、披索77,000千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)長期股權投資

被投資事業名稱	94.6.30		
	股數	持股比例	帳面價值
權益法評價			
Catalyst Inv. Holding Ltd.	- 股	100.00 %	\$ 39,300
- 原始投資成本美金1,372千元			
和成北美有限公司	490 股	49.00 %	-
原始投資成本美金490千元			
小計			<u>39,300</u>
成本法評價			
安泰證券金融股份有限公司	32,603,125 股	6.08 %	311,094
聯邦票券金融股份有限公司	2,531,520 股	0.86 %	24,769
京華城股份有限公司	12,000,000 股	1.00 %	97,808
台資河內開發股份有限公司	250,000 股	12.50 %	2,500
奧斯來科技股份有限公司	1,008,900 股	19.00 %	928
漢榮創業投資股份有限公司	1,705,000 股	9.43 %	17,050
仁皓科技國際股份有限公司	59,000 股	1.69 %	-
志超科技股份有限公司	2,843,750 股	4.38 %	28,438
聯邦證券投資信託股份有限公司	1,350,000 股	4.50 %	13,500
東台灣知本溫泉世界股份有限公司	2,250,000 股	5.00 %	22,500
和立企業股份有限公司	1,314,920 股	19.33 %	49,000
禾禮旅店股份有限公司	1,200,000 股	13.33 %	12,000
ASIA TECHNOLOGY 3 LIMITED	- 股	1.67 %	44,198
KG NEST VISION	65,000,000 股	2.71 %	396,298
銓聯數位視訊股份有限公司	300,000 股	6.00 %	3,000
欣銓科技(股)公司	104,220 股	0.04 %	2,470
美錡科技(股)公司	25,000 股	0.04 %	660
志超科技(股)公司	1,462,500 股	2.25 %	14,625
聯安健康事業(股)公司	331,200 股	3.27 %	3,312
奇景光電(股)公司	19,630 股	0.01 %	1,855
知網生物識別科技(股)公司	500,000 股	5.00 %	5,000
晶宏半導體(股)公司	120,000 股	0.18 %	2,753
卓立(股)公司	9,548 股	0.03 %	233
力原通訊(股)公司	17,460 股	0.05 %	493
龍興顏料有限公司	- 股	18.73 %	7,018
- 投資成本人民幣1,900千元			
小計			1,061,502
減：備抵長期股權投資跌價損失			<u>(50,369)</u>
淨額			<u>1,011,133</u>
預付長期投資款			<u>468</u>
合計			<u>\$ 1,050,901</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司經取得採權益法評價Catalyst Inv. Holding Ltd之自編財務報表，惟因擬提列投資損益金額甚小，故本期未予以認列投資損益。

本公司轉投資之京華城股份有限公司因持續虧損，且短期內無具體之營運計劃以提升市場競爭力，經本公司評估其投資價值後，於九十三年底提列永久性下跌22,192千元。

本公司之轉投資漢榮創業投資股份有限公司，於民國九十四年五月二十三日按原持股比例辦理減資147,870千元退還予股東，本公司減少投資成本為13,950千元。

本公司於民國九十三年三月轉投資東台灣知本溫泉世界股份有限公司，投資金額22,500千元，持股比例5%。

子公司英屬維京群島商涅特本國際事業有限公司民國九十三年間採權益法評價之被投資公司和成北美有限公司已進入清算程序，故將帳面價值全數轉列已實現投資損失共計13,932千元(USD425千元)。

子公司和鴻投資股份有限公司轉投資之和立企業股份有限公司因已處停工狀態，經評估該公司價值因經營不善造成永久性跌價，故九十三年底全額提列損失49,000千元。

(七)不動產投資

	<u>94.6.30</u>
鶯歌鎮大湖段土地	\$ 251,635
基隆市中山區德安段土地	48,486
基隆市中山區德安段建物	<u>34,147</u>
	<u>\$ 334,268</u>

本公司於民國八十一年四月購台北縣鶯歌鎮大湖段中坑小段土地原作為增建廚具廠，後因廚具廠之設廠計劃變更，未來擬供出售之用。

子公司豪士多股份有限公司為公司整體營運發展之需，於民國九十三年四月二十六日與三詮建設股份有限公司簽訂不動產買賣契約，購置座落於基隆市中山區德安2小段地號#1249、#1250等2筆土地及其地上物，擬供出售之用。

子公司豪士多股份有限公司於民國九十四年一月三十日簽訂出售部份基隆市德安段土地及建物合約，出售價款為5,727千元，帳列成本為5,630千元，認列處份投資利益97千元。

(八)固定資產

本公司曾於民國六十三年及七十二年十二月三十一日為基準日依規定辦理折舊性固定資產重估價，另於民國六十八年九月三十日為基準日辦理土地重估，重估增值金額已增列固定資產及資本公積科目。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國八十五年十月與台資河內工業區基礎設施開發及經營公司簽訂工業區開發合約，於越南河內市柴同區興建工業區，原擬用以興建廠房、倉庫、辦公室及有關設施，截至九十四年六月底本公司已付開發工業區款項計8,973千元(帳列預付地上權)。惟嗣後計畫變更，已於民國九十四年上半年度簽訂出售合約價款為美金478千元，扣除相關債務及成本估計可收回價金約為新台幣13,893千元，目前正在處理相關程序。

上述固定資產部份分租予關係人，因無法獨立劃分，仍列於固定資產項下。

子公司和隆興業股份有限公司於民國九十三年度變更會計原則，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理準則」，以評估有無資產減損，固定資產依其使用價值按估計之折現率6.21%計算，經測試後，固定資產可回收金額小於帳面價值，故於民國九十三年度認列資產減損損失計162,178千元；惟此項會計原則變動，使民國九十四年上半年度之折舊費用減少6,370千元，依持股比例計算使民國九十四年上半年度合併稅前淨利增加1,990千元。

於民國九十四年六月底，上列固定資產向保險公司投保火險及意外險金額為新台幣1,048,742千元、人民幣183,308千元、港幣250千元及披索730,250千元。

(九)出租資產

		<u>94.6.30</u>
土	地	\$ 566,817
建	物	402,686
減	: 累 計 折 舊	(82,958)
減	: 累 計 減 損	<u>(104,616)</u>
合	計	<u>\$ 781,929</u>

民國九十三年度因變更會計原則，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計原則處理」，以評估有無資產減損跡象，因上列出租資產依未來租金收入及使用價值按估計之折現率9%予以計算，經測試後，屬減損之出租資產其可回收金額394,647千元小於其帳面價值499,263千元，故於民國九十三年度認列資產損失計104,616千元，惟此項會計原則變動對民國九十四年上半年度之損益並無影響。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)閒置資產

	<u>94.6.30</u>
成 本	
土 地	\$ 3,389
房 屋 及 建 築	6,645
機 器 設 備	10,799
其 他 設 備	<u>28,499</u>
	<u>49,332</u>
累 計 折 舊	
房 屋 及 建 築	(766)
機 器 設 備	(9,433)
其 他 設 備	<u>(22,718)</u>
	<u>(32,917)</u>
	16,415
減：備抵閒置資產跌價損失	<u>(7,000)</u>
	<u>\$ 9,415</u>

(十一)其他資產 - 農地

民國九十四年六月底，本公司鶯歌廠區及營業處所之房地為149,235千元，因其地目屬農地，尚無法以本公司名義辦理過戶，均暫以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託登記契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設定抵押予本公司，及積極向有關機關申請變更地目中，待地目變更完成再過戶予本公司。

截至民國九十四年六月底止，子公司和隆興業股份有限公司座落於新竹縣湖口鄉面積總計為14,801平方公尺之土地25,858千元，係作為廠房使用，惟因該土地之地目為農地，受法令之限制，尚無法辦理所有權登記，而暫以該子公司董事長持有，但已與其簽訂信託合約書，明訂該子公司董事長應無條件配合公司待該土地之處分或設質負擔。

(十二)短期借款

貸 款 性 質	利 率	借 款 期 間	金 額	擔 保 品
<u>94.6.30</u>				
購 料 借 款	3.25%~6.10%	94.06.01-94.12.20	\$ 5,610	本票
信 用 借 款	2.50%~6.125%	94.01.05-95.05.20	1,989,435	本票
抵 押 借 款	2.60%~11.25%	94.04.25-94.12.06	712,713	本票、土地及房屋
合 計			<u>\$ 2,707,758</u>	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)應付短期票券

	期	間	利	率	金	額	融	資	額	度	擔	保	品
94.6.30													
應付短期票券	94.04.27-94.09.12		1.05%-5.233%		\$	395,000	NT540,000	千元					本票
減：應付短期票券折價						(516)							
淨 額						<u>\$ 394,484</u>							

(十四)長期借款

貸 款 行 庫 別	利 率	金 額		合 計	質 押 或 擔 保 情 形
		一 年 以 上 到 期 部 份	一 年 內 到 期 部 份		
94.6.30					
中 國 農 業 銀 行	4.941%~ 5.184%	\$ 34,330	-	34,330	無
中國國際商業銀行(甲)	4.50%	45,000	172,500	217,500	本票、土地及房屋
中國國際商業銀行(乙)	4.00%	110,800	89,200	200,000	"
中國國際商業銀行(丙)	6.35%~ 9.415%	99,453	28,808	128,261	土地及房屋
合 作 金 庫 (甲)	4.41%	61,141	43,616	104,757	"
合 作 金 庫 (乙)	4.32%	67,744	27,956	95,700	"
亞 洲 信 託	3.85%	-	60,000	60,000	本票、土地及房屋
中 聯 信 託	3.87%	-	10,000	10,000	本票
安 泰 桃 園	3.5%	-	160,000	160,000	土地及房屋
合 計		<u>\$ 418,468</u>	<u>592,080</u>	<u>1,010,548</u>	

本公司於民國九十二年七月十四日與中國國際商業銀行簽訂中長期擔保貸款合約(甲)，以償還到期之公司債本息，期限三年，核貸額度為300,000千元，每月按該銀行新台幣基準利率加碼0.75%計息，並自簽約日起滿十八個月為第一期，以後每三個月為一期，依約定金額攤還本金。

本公司於民國九十三年六月十四日與中國國際商業銀行簽訂中長期擔保貸款合約(乙)，以償還到期之公司債本息，期限三年，核貸額度為200,000千元，每月按該銀行新台幣基準利率加碼0.75%計息，並自簽約日起滿一年為第一期，以後每三個月為一期，依約定金額攤還本金。

本公司於民國九十一年十月十六日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約(甲)，期限五年，核貸額度為236,300千元，前二年利率按基本放款利率減1.484%計息，後三年度按基本放款利率計息，自簽約日起，前二年僅繳利息，後三年每月平均攤還本息。

。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十二年七月十四日與合作金庫銀行簽訂中期擔保貸款合約(乙)，期限五年，核貸額度為95,700千元，第一年按基本放款利率加碼1.15%計息，後四年按基本放款利率加碼1.7%計息，自簽約日起，前二年僅繳利息，後三年每月平均攤還本息。

本公司於民國九十二年與亞洲信託投資股份有限公司簽定中期擔保貸款合約，期間原為二十個月，於民國九十三年六月十日展期二年，自展期日起逢單月按基準放款利率加年率2%計息，本金屆期一次償還。

本公司於民國九十三年六月三十日與中聯信託投資股份有限公司簽定中期無擔保貸款合約，期間為二年，按月繳息，到期還款。於民國九十四年第一季提前償還本金計30,600千元。

子公司中國(和成)有限公司向中國農業銀行借款以作為生產週轉金，年率4.941%~5.184%，借款期間自九十二年二月十四日至九十五年五月十日，到期一次還款。

子公司菲律賓和成(股)公司向中國國際商業銀行(丙)馬尼拉分行借款以作為生產週轉金，每月按新加坡同業放款利率加碼2%計息，借款期間自民國九十年十月十日至九十六年十月十日，自借款日起按季攤還。

(十五)所得稅

1.民國九十四年六月底之遞延所得稅資產與負債：

	<u>94.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 434,410
遞延所得稅負債總額	-
備抵遞延所得稅資產	(150,264)
產生遞延所得稅資產及負債之內容如下：	
國外投資損失之認列所產生之可減除暫時性差異	237,205
國外投資累積換算調整數之可減除暫時性差異	21,043
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	126,910
聯屬公司間未實現利益之認列所產生之可減除暫時性差異	5,434
退休金費用之認列所產生之可減除暫時性差異	244,659
未實現兌換損益之認列所產生之可減除暫時性差異	39,831
備抵呆帳之認列所產生可減除暫時性差異	42,908
未實現資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	26,621
長期投資永久性跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	22,193
未實現銷貨折讓所產之可減除暫時性差異	2,390
認列維修費用所產生之可減除暫時性差異	4,077
其他項目所產生之可減除暫時性差異	7,000
投資抵減所產生之所得稅影響數	58,814
虧損扣抵所產生之所得稅影響數	714,967

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>94.6.30</u>
2. 遞延所得稅資產 - 流動	\$ 104,896
遞延所得稅負債 - 流動	-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	104,896
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 流動	(47,868)
淨遞延所得稅資產 - 流動	<u>\$ 57,028</u>
3. 遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 329,514
遞延所得稅負債 - 非流動	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	329,514
備抵評價 - 遞延所得稅資產 - 非流動	(102,396)
淨遞延所得稅資產 - 非流動	<u>\$ 227,118</u>
4. 民國九十四年上半年度之所得稅計算如下：	
	<u>94年上半年度</u>
稅前淨利依所得稅法規定稅率計算之所得稅	\$ 22,854
投資抵減稅額	(14,748)
虧損扣抵稅額	(1,472)
永久性差異	136
暫時性差異	(1,004)
應付所得稅(當期所得稅)	5,766
未分配盈餘加徵稅額	2,369
以前年度遞延所得稅高低估調整	32,809
投資抵減稅額	5,026
虧損扣抵稅額	1,472
暫時性差異之所得稅	
提列呆帳	1,593
未實現兌換損益認列	(443)
投資損益認列	510
聯屬公司間未實現利益認列	303
提撥退休金費用	(1,140)
迴轉資產減損損失	75
存貨呆滯損失認列	703
未實現銷貨折讓認列	(597)
迴轉備抵評價 - 遞延所得稅資產	(30,248)
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 18,198</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 虧損扣抵及投資抵減可供未來抵減所得稅，其最遲抵減年限如下：

發生年度	金額	可扣抵之最後年度
虧 損 扣 抵		
九 十 一 年 度	\$ 23,196	九 十 六 年 度
九 十 二 年 度	47,835	九 十 七 年 度
九 十 三 年 度	643,936	九 十 八 年 度
	<u>\$ 714,967</u>	
投 資 抵 減		
九 十 年 度	\$ 74	九 十 四 年 度
九 十 一 年 度	11,014	九 十 五 年 度
九 十 二 年 度	14,130	九 十 六 年 度
九 十 三 年 度	23,878	九 十 七 年 度
九 十 四 年 度	9,718	九 十 八 年 度
	<u>\$ 58,814</u>	

本公司截至民國九十二年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定在案。

本公司因民國八十八年度未分配盈餘申報案，遭財政部台北市國稅局裁罰違章，核定應補稅額1,105千元，本公司已提起行政救濟。

本公司民國九十二年度營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關調整減列利息支出5,331千元及投資抵減申報額14,507千元，本公司不服，已依法提起行政救濟。

子公司豪士多股份有限公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國七十七年度、八十二年度至八十九年度及九十一年度。

子公司和鴻投資股份有限公司、和隆興業股份有限公司及和丞興業股份有限公司截至民國九十一年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

6. 兩稅合一相關資訊

民國九十四年六月底，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為21,983千元，本公司民國九十三年盈餘經股東會決議不予分配，故實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為0%。

本公司未分配盈餘資訊如下：

	<u>94.6.30</u>
屬八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>445,757</u>
合 計	<u>\$ 445,757</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)未分配盈餘

1.本公司所處為傳統產業，企業生命屬成熟穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司盈餘之分派以當年度稅後盈餘為優先考量，每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額按下列百分比分派之：

一、員工紅利百分之四。

二、董事、監察人酬勞百分之三。

三、其餘就此盈餘之百分之五十為分配股東股利之原則。

以前年度累積未分配盈餘得視公司營運狀況及資金需求，由董事會擬議，連同當年度可分配之股東股利經股東會同意分配之。惟上述盈餘之分派，每股股利若低於0.2元不予發放。股票股利與現金股利同時發放時，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，但現金股利每股若低於0.1元不予發放，改以股票股利發放。

法定盈餘公積已達資本公積總額時，得經股東會之決議停止提撥。

長期投資依權益法計算之投資收益內，屬於現金股利以外之未實現部份，應就當期盈餘項下轉列特別盈餘公積，俟實現後再列入盈餘分配。當年度長期投資依權益法計算損益，如產生投資虧損，應優先由特別盈餘公積彌補之。

本公司民國九十四年六月二十九日經股東常會決議由特別盈餘公積彌補虧損。

- 2.子公司中國和成有限公司於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後，應先提取15%之儲備基金和職工獎勵福利基金，其中職工獎勵福利金之提取比例由董事會擬議，其餘連同上年度累積未分配盈餘由董事會擬議。
- 3.子公司英屬維京群島商理特本國際事業有限公司每年決算如有盈餘，由董事會決議。
- 4.子公司豪士多(股)公司依其公司章程規定，年度決算如有盈餘於彌補歷年虧損並依法繳付稅捐後應提出百分之十為法定盈餘公積，其剩餘之盈餘除提列不低於盈餘分配案之百分之一為員工紅利外，由股東會決議分派之。
- 5.子公司和成企業(香港)有限公司、子公司和成菲律賓股份有限公司、子公司菲律賓地產股份有限公司每年決算如有盈餘，由董事會決議。
- 6.子公司和丞興業股份有限公司依其公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先繳納稅款及彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，次付股息(年息壹分)後，如尚有盈餘以股東紅利百分之九十五、員工紅利百分之三及董監事酬勞百分之二。
- 7.子公司和鴻投資股份有限公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法扣除營利事業所得稅，並先彌補歷年虧損，次提百分之十法定盈餘公積，次分配股息年息百分之十，如再有盈餘，授權董事會擬具盈餘分配案，送請股東會決議分配之，但員工紅利不得低於百分之一。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8. 子公司和隆興業股份有限公司每年決算後如有盈餘時，除依法繳納所得稅外，應先行彌補以往年度虧損，就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並得視業務狀況，提列特別盈餘公積或酌予保留部份盈餘後，就其餘額按下列百分比分配之：

(1) 員工紅利百分之四。

(2) 董事酬勞百分之三。

(十七) 員工退休辦法

本公司及國內子公司對編制員額內正式雇用之職工訂有職工退休辦法，依該辦法規定職工退休金給付於勞動基準法施行前之工作年資，其退休金給予標準，依台灣省工廠工人退休規則規定計算，勞動基準法施行後之工作年資，其退休金給予標準，依勞動基準法規定計算，按其核准退休時一個月之平均工資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高以四十五個基數為限。

本公司及國內子公司就已付固定薪資總額提撥一定比率為職工退休準備金，並按勞動基準法之規定，專戶存儲於中央信託局，於民國九十四年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	94年上半年度
期 初 餘 額	\$ 170,226
加：本 期 存 入	16,636
本 期 孳 息	240
減：本 期 支 付	(4,300)
期 末 餘 額	\$ 182,802

子公司中國和成有限公司其退休金辦法，係根據江蘇省吳縣吳社保[1996]49號通知之規定，該公司應按一定比例的中方員工基本工資提撥退休養老基金，並存入吳縣社保局的退休養老基金專戶。該公司除按期提撥退休養老基金外，並無其他退休養老給付的責任。截至九十四年六月底止，該公司提撥退休養老基金為3,337千元。

其他國外子公司因當地法令無退休金之規定，公司亦無訂定員工退休辦法。

(十八) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國九十四年六月底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為416,326千股。

假設子公司買賣及持有本公司股票不視為庫藏股而作為投資時，民國九十四年六月底擬制加權平均股數為418,948千股。擬制基本每股盈餘資料：

	94年上半年度
擬 制 本 期 淨 利	\$ 25,163
擬制基本每股盈餘 - 追溯調整	\$ 0.06

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)庫藏股票

1.本公司之子公司持有本公司之股票於九十四年六月底明細如下：

<u>持有公司</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>帳列科目</u>	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>
94.6.30						
豪士多(股)公司	1,473	短期投資	\$	17,608		12,357
和鴻投資(股)公司	999	"		10,586		8,379
和丞興業(股)公司	150	"		1,437		1,259

2.本公司之子公司持有本公司之股票於九十四年上半年度處分情形如下：

<u>持有公司</u>	<u>股數(千股)</u>	<u>價</u>	<u>格</u>	<u>處分(損)益</u>
94年上半年度				
和丞興業(股)公司	<u>300</u>	\$	<u>3,241</u>	<u>370</u>

(二十)金融商品

1.衍生性金融商品：無。

2.非衍生性金融商品

(1)資產負債表外信用風險

民國九十四年六月底本公司為併入子公司背書保證之總額度為USD10,250千元、新台幣630,000千元。該些保證具有資產負債表外信用風險，信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，致可能發生之會計損失金額，本公司於承作融資保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品，於民國九十四年六月底本公司依交易相對人未償還之貸款金額，估計本公司之信用風險為USD14,644千元、新台幣184,500千元。

本公司於九十四年六月底已開立信用狀金額為美金67千元、日幣14,510千元、歐元3千元、美金544千元、日幣13,850千元。未使用之信用狀金額為0千元主要係本公司向他人購貨之擔保。該些信用狀之公平價值與合約價值相當。

(2)信用風險顯著集中之資訊：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收票據和應收帳款之金融商品。本公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中數家總經銷商。為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。本公司於九十四年六月底止，應收票據餘額的63%，應收帳款餘額的26%係由37家不等之客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.金融商品之公平價值：

94.6.30		
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 2,102,784	2,102,784
短期投資	258,678	258,678
長期股權投資	<u>1,050,901</u>	<u>1,077,463</u>
金融資產合計數	<u>\$ 3,412,363</u>	<u>3,438,925</u>
<u>金 融 負 債</u>		
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 5,320,248	5,294,067
長期借款	<u>418,437</u>	<u>376,813</u>
金融負債合計數	<u>\$ 5,738,685</u>	<u>5,670,880</u>

本公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款等。
- (2)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3)長期股權投資以被投資公司自編之財務報表依權益法或成本法評價，公平價值則以股權淨值或市價評價。
- (4)存出保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- (5)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (6)土地增值稅準備及應付記存土地增值稅，係固定資產土地重估估列之應繳土地增值稅，因無法預期土地將於何時出售，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
和立企業股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長相同
和鈞工業股份有限公司	其董事長為本公司董事長二親等以內親屬
郁弘股份有限公司	"
奧斯來科技股份有限公司	"
富禾投資股份有限公司	"
財團法人和成文教基金會	"

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
邱立堅	為本公司董事長
邱俊榮	為本公司董事二等親以內親屬
邱弘猷	"
吳岳峰	子公司和隆興業股份有限公司之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨

	94年上半年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
郁弘(股)公司	\$ 97,500	7.66 %

本公司對郁弘股份有限公司之該等產品係向其100%進貨，民國九十四年六月底進貨按該公司成本加成25% 30%供應予本公司，付款條件為三個月，價格與付款條件無一般交易可資比較。

2.銷貨

	94年上半年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
銷貨淨額彙計	\$ 1,033	0.05 %

本公司對郁弘股份有限公司之銷貨與一般客戶之交易條件相同。

3.應收(付)款項

	94.6.30	
	餘額	百分比
應收票據彙計	\$ 366	0.05 %
應收帳款彙計	\$ 429	0.06 %
其他應收款彙計	\$ 236	0.17 %
應付票據		
郁弘(股)公司	\$ 49,120	18.34 %
應付帳款		
郁弘(股)公司	\$ 19,914	5.61 %
其他	4,557	1.28 %
合計	\$ 24,471	6.89 %

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.背書保證情形

(1)本公司為關係人背書保證

行 庫 別	背書保證企業名稱	94.6.30			
		背書保證額度		背書保證餘額	
中國信託商業銀行	英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司	NTD	360,000 千元	美金	6,250 千元
國泰世華銀行	香港和成企業(股)公司	美金	2,500 千元	美金	2,400 千元
中國信託商業銀行	"	(註)		美金	1,674 千元
比利時銀行	和成菲律賓(股)公司	美金	- 千元	美金	- 千元
中國國際商業銀行	"	美金	5,000 千元	美金	2,235 千元
國泰世華銀行	"	美金	1,950 千元	美金	1,285 千元
台北國際商業銀行	"	美金	800 千元	美金	800 千元
安泰商業銀行	和隆興業(股)公司	NTD	50,000 千元	NTD	20,000 千元
國泰世華銀行	"	NTD	15,000 千元	NTD	4,500 千元
台新銀行	"	NTD	- 千元	NTD	- 千元
中華票券	"	NTD	80,000 千元	NTD	50,000 千元
萬泰商業銀行	"	NTD	- 千元	NTD	- 千元
中興票券	"	NTD	50,000 千元	NTD	50,000 千元
中華商業銀行	"	NTD	45,000 千元	NTD	30,000 千元
亞洲信託投資公司	"	NTD	30,000 千元	NTD	30,000 千元

(註)：係與子公司英屬維京群島商湮特本國際事業有限公司共同使用之額度。

5.租金收入

本公司收取關係人之租金係按雙方議價，並按月計收，於民國九十四年上半年度，向關係人收取之租金收入為914千元。

6.租金支出

本公司向郁弘股份有限公司租用座落于台中市中港路一段366號之建築物作為辦公室之用。於民國九十四年上半年度支付關係人之租金支出為960千元。

7.捐 贈

本公司於民國九十四年上半年度對財團法人和成文教基金會捐贈為898千元，對其捐贈並無特別約定事項。

8.其 他

本公司及子公司帳列其他資產 - 農地，因其地目屬農地，尚無法以本公司及子公司名義過戶，以邱立堅、邱俊榮及邱弘猷等三人及子公司董事長吳岳峰以信託登記人名義登記，並與信託登記人簽訂不動產信託契約書，明定雙方之權利義務，並已將信託資產設值抵押予本公司及子公司，請詳附註四、重要會計科目之說明(十)。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為各項借款之擔保品或用途受有限制：

	<u>94.6.30</u>	<u>擔保用途</u>
固定資產 帳面價值	\$ 3,313,596	長、短期借款
存貨 待售房地	11,542	"
出租資產 帳面價值	745,472	"
長期投資 - 待售房地	251,623	長期借款
其他資產 - 農地	105,819	"
受限制銀行存款	13,907	"
存出保證金	951	房屋租賃等保證金
合計	<u>\$ 4,442,910</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十四年六月底本公司為工程及產品之保固所開立之存出保證票據為6,993千元。
 (二)民國九十四年六月底本公司為借款、發行商業本票及發行公司債而開立之存出保證票據為3,722,500千元、美金2,000千元。
 (三)於民國九十四年六月底已簽訂合約明細如下：

<u>性</u>	<u>質</u>	<u>合約總價</u>	<u>未付金額</u>
<u>94.6.30</u>			
經銷	合約	\$ 100,000	80,000
預付	設備款	6,350	1,925
合	計	<u>\$ 106,350</u>	<u>81,925</u>

- (四)有關本公司為子公司背書保證情形，請詳附註四(二十)。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

- (一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度		合計
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用				
薪資費用		224,156	169,089	393,245
勞健保費用		15,679	18,638	34,317
退休金費用		19,907	13,855	33,762
其他用人費用		10,582	6,746	17,328
折舊費用(註)		166,171	21,915	188,086
攤銷費用		6,772	8,504	15,276

(註)：民國九十四年上半年度之折舊費用，未含出租及閒置資產折舊為5,459千元。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵		擔 保 品 價 值	對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
										呆帳金額	名稱			
1	和成欣業 股份有限 公司	英屬維京群島 商理特本國際 事業有限公司	其他應 收款	413,523	413,523	未計息	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 1,216,432	\$ 2,432,864
2	"	和隆興業股份 有限公司	"	10,033	-	3.85%	2	-	"	-	-	-	20%	40%

- 註1：1.有業務往來者。
2.有短期融通資金之必要。
註2：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額(註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)
		公司名稱	關係(註2)						
0	和成欣業(股) 公司	英屬維京群島商理特本 國際事業有限公司	1	\$ 6,082,160	USD 6,250 (197,313)	USD 6,250 (197,313)	無	10.57 %	母子公司合 併背書保證 總額 \$ 6,082,160
0	"	和成欣業(香港)有限公 司	2	"	USD 4,074 (128,616)	USD 4,074 (128,616)			
0	"	菲律賓和成(股)公司	2	"	USD 4,847 (153,020)	USD 4,320 (136,382)			
0	"	和隆興業(股)公司	3	"	225,400	184,500			

- 註1：編號欄之填寫方法如下：
1.發行人填"0"。
註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：
1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
2.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
3.採權益法評價之被投資公司。
註3：對單一企業背書保證限額為財務報表淨值。
註4：背書保證最高限額為財務報表淨額。
註5：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期			備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	
本公司	開發金控(股票)	-	短期投資	407,590	9,964	-	5,115
	國泰金控(股票)	-	"	195,649	18,010	-	11,970
	晶華(股票)	-	"	29,000	1,013	-	1,547
	宏碁(股票)	-	"	505,224	37,250	-	30,930
	聯邦銀行(股票)	-	"	643,057	10,678	-	6,366
	富邦金控(股票)	-	"	334,671	20,490	-	10,408
	聯電(股票)	-	"	5,554,757	112,742	-	128,815
	均豪精密工業(股)公司 (股票)	-	"	426,284	4,988	-	6,433
	力晶科技(股票)	-	"	160,207	2,553	-	3,518
	群益(股票)	-	"	225,000	2,980	-	3,105
	豪士多股份有限公司 (股票)	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	100,593,839	1,984,815	100.00	2,007,244
	英屬維京群島商理特本國 際事業有限公司(股票)	"	"	55,657,500	1,292,519	100.00	1,292,519
	和鴻投資(股)公司(股票)	"	"	19,800,000	164,903	99.50	173,757
	和丞興業(股)公司(股票)	採成本法評價 之被投資公司	"	600,000	7,506	40.00	8,041
	和隆興業(股)公司(股票)	"	"	12,884,905	4,335	31.24	4,335
	和立企業(股)公司(股票)	"	"	453,460	-	6.67	-
安泰證券金融(股)公司 (股票)	"	"	32,603,125	311,094	6.08	337,887	

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
本公司	聯邦票券金融(股)公司(股票)	採成本法評價之被投資公司	長期投資	2,531,520	24,769	0.86	28,162	
	京華城(股)公司(股票)	"	"	12,000,000	97,808	1.00	78,791	
	台資河內開發(股)公司(股票)	"	"	250,000	2,500	12.50	2,173	
	奧斯來科技(股)公司(股票)	"	"	637,659	-	12.00	29,139	
	漢榮創業投資(股)公司(股票)	"	"	1,705,000	17,050	9.43	13,634	
	仁皓科技(股)公司(股票)	"	"	59,000	-	1.69	-	
	志超科技(股)公司(股票)	"	"	2,843,750	28,438	4.38	33,530	
	聯邦證券投資信託(股)公司(股票)	"	"	1,350,000	13,500	4.50	15,335	
	東台灣知本溫泉世界股份有限公司(股票)	"	"	2,250,000	22,500	5.00	22,454	

註1：上市(櫃)公司為94年6月30日公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所列之部份公司股權淨值係依被投資公司自編財務報表列示。

註2：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
和成欣業股份有限公司	北投區行義段土地及建物	93.11.15 (過戶日) 94.03.25 (移轉日)	89.03.31	281,950	280,000	價款已全部收回	52,344	范道銘	無	無	雙方議價	無

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
和成欣業股份有限公司	菲律賓和成(股)公司	本公司之孫公司	進貨	102,535	13.28 %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	-	-	%

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	英屬維京群島商溼特本國際事業有限公司	採權益法評價之被投資公司	其他應收款 \$ 413,523	-	\$ 84,439	逾期三個月以上已轉列其他應收款	本期應收關係人款項期後尚未收回	-

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	台灣	油煙機、瓦斯爐、熱水器	1,605,702	1,605,702	100,595,839	100.00%	1,984,815	7,598	8,413	
	英屬維京群島商遼特本國際事業有限公司	British Virgin Islands	控股	1,663,804 (USD 55,657)	1,663,804 (USD 55,657)	55,657,500	100.00%	1,292,519	2,043	2,043	
	和鴻投資(股)公司	台灣	各種生產事業、買賣事業之投資	198,000	198,000	19,800,000	99.50%	164,903	2,561	2,549	
	和丞興業(股)公司	台灣	室內設計裝潢、各類衛浴爐具設備及其零件買賣按裝維修	6,000	6,000	600,000	40.00%	7,506	2,037	587	
	和隆興業(股)公司	台灣	磁磚製造買賣	455,395	455,395	12,884,905	31.24%	4,335	(16,165)	(5,554)	
英屬維京群島商遼特本國際事業有限公司	和成企業(香港)有限公司	香港	進口衛浴產品買賣	USD 810	USD 810	74,999	99.99%	USD (2,220)	USD 24	USD 24	
	和成(中國)有限公司	江蘇	給水潔具生產及銷售	USD 29,648	USD 29,648	29,647,500	98.825%	USD 32,856	USD 351	USD 345	
	菲律賓和成股份有限公司	菲律賓	給水潔具生產及銷售	USD 24,084	USD 24,084	728,433,227	100.00%	USD 8,827	USD 233	USD (163)	
	菲律賓地產和成北美公司	菲律賓 美國	土地租賃 衛浴設備之銷售	USD 1,000 USD 490	USD 1,000 USD 490	40,000,000 490	40.00% 49.00%	USD 1,478 -	USD 9 -	USD 4 -	
豪士多(股)公司	和丞興業股份有限公司	台北市	衛浴廚爐設備及其零件之買賣	4,500	4,500	450,000	30.00%	6,055	1,838	552	
和鴻投資(股)公司	Catalyst Inv. Holding Ltd.		控股	USD 1,372	USD 1,372	1,372,000	100.00%	43,793	-	-	

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.資金貸與他人：

單位：新台幣千元/美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	英屬維京群島商遼特本國際事業有限公司	菲律賓和成股份有限公司	應收關係人款項	USD 1,866	USD 1,066	3.45%~3.70%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	-
	"	和成企業(香港)有限公司	"	USD 2,537	USD 2,537	不計息	2	-	"	-	-	-	-	-
	"	菲律賓地產(股)公司	"	USD 1,600	USD 1,600	"	2	-	"	-	-	-	-	-
2	豪士多(股)公司	三詮(股)公司	其他應收款	416,799	416,799	-	2	-	投資	416,799	土地	232,830	-	-

註1：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要。

註2：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.為他人背書保證：無。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
和鴻投資(股)公司	明安(股票)	-	短期投資	120,000	\$ 10,680	-	7,818	未設質
	銖德(股票)	-	"	71,788	1,801	-	992	
	茂德(股票)	-	"	200,000	4,506	-	2,600	
	中環(股票)	-	"	160,000	4,718	-	2,424	
	瑞豆(股票)	-	"	12,055	613	-	412	
	聯華電子(股票)	-	"	546,523	12,075	-	12,674	
	日月光(股票)	-	"	98,866	2,758	-	2,339	
	友旺(股票)	-	"	50,000	1,236	-	560	
	華映(股票)	-	"	109,236	2,624	-	1,557	
	第一金(股票)	-	"	65,000	1,804	-	1,680	
	力晶(股票)	-	"	30,000	805	-	659	
	長虹(股票)	-	"	95,000	4,075	-	3,735	
	統一證(股票)	-	"	200,000	3,568	-	3,138	
	群益證(股票)	-	"	150,000	1,990	-	2,070	
	志聯(股票)	-	"	70,000	495	-	317	
	遠紡(股票)	-	"	60,000	1,540	-	1,448	
	中鋼(股票)	-	"	60,000	2,143	-	1,894	
	合庫(股票)	-	"	67,750	1,791	-	1,645	
	和成欣業(股)公司(股票)	為其子公司	"	998,638	10,586	-	8,379	
	彩晶(股票)	-	"	550,000	10,958	-	5,896	
	台新金(股票)	-	"	26,563	777	-	717	
	旺宏(股票)	-	"	150,000	2,141	-	819	
	聯茂(股票)	-	"	44,400	1,104	-	830	
	成霖(股票)	-	"	58,000	2,448	-	2,195	
	Catalyst Inc. Holding LTD (股票)	為其母公司	長期投資	1,372,000	43,793	100.00	43,793	
	晶宏半導(股)公司(股票)	-	"	120,000	2,753	0.18	2,753	
	和立企業(股)公司(股票)	-	"	861,460	-	12.67	-	
	聯安健康事業(股)公司(股票)	-	"	331,200	3,312	3.27	3,312	
	志超科技(股)公司(股票)	-	"	1,462,500	14,625	2.25	14,625	
	欣詮科技(股)公司(股票)	-	"	104,200	2,470	0.04	2,470	
	卓立(股)公司(股票)	-	"	9,548	233	0.03	233	
	力原通訊(股)公司(股票)	-	"	17,460	493	0.04	493	
	奇景(股)公司(股票)	-	"	19,630	1,855	0.01	1,855	
美錡(股)公司(股票)	-	"	25,000	660	0.03	660		
知網生物識別科技(股)公司(股票)	-	"	500,000	5,000	5.00	5,000		
禾禮旅店(股)公司	-	"	60,000	6,000	6.67	6,000		
和成中國(股票)	為其母公司	"	29,647,500	USD 32,856	98.825	USD 32,851		
理特本國際事業有限公司	和成香港(股票)	"	"	74,999	USD (2,220)	99.99	USD (2,220)	
	菲律賓和成(股票)	"	"	728,433,227	USD 8,827	100.00	USD 5,388	
	菲律賓地產(股票)	對其採權益法 評價之被投資公司	"	40,000,000	USD 1,478	40.00	USD 1,478	
	和成北美(股票)	"	"	490	USD -	49.00	USD -	
	KG Net Vision(股票)	-	"	65,000,000	USD 12,533	2.71	USD 12,533	
豪士多(股)公司	Asia Technology	-	"	-	USD 1,400	-	USD 1,400	
	和成欣業股份有限公司(股票)	為其子公司	短期投資	1,472,821	17,609	0.35	12,357	
	華碩公司(股票)	-	"	1,125	213	-	100	
	德盛韓國(基金)	-	"	6,198	1,172	-	1,146	
	德盛馬來西亞(基金)	-	"	3,078	1,196	-	1,030	
	和丞興業股份有限公司(股票)	對其採權益法 評價之被投資公司	長期投資	450,000	6,055	30.00	6,055	
	奧斯來公司(股票)	對其採成本法 評價之被投資公司	"	371,241	928	6.99	15,232	
禾禮旅店(股)公司(股票)	-	"	600,000	-	3.33	-		
和丞興業(股)公司	銓聯數位視訊(股)公司(股票)	-	"	300,000	3,000	6.00	2,521	
	和成欣業(股)公司(股票)	為其子公司	短期投資	150,000	1,437	0.04	1,259	

註1：上市(櫃)公司為94年6月30日公開市價，非上市(櫃)公司則為股權淨值，所列之股權淨值係依被投資公司自編之財務報表列示。

註2：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
菲律賓和成(股)公司	和成欣業股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	102,534	30.35 %		按其一般OEM交易報價行情，價格與付款條件無一般交易可資比較。	先以應收貨款沖抵，若沖抵不足則於進貨後一個月內付款。	-	- %	

註：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.

單位：美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回						
和成(中國)有限公司	給水潔具生產及銷售	USD 30,000	(註1)	USD 29,250	-	-	USD 29,250	98.825 %	USD 345	USD 32,856	-
龍興顏料有限公司	添加劑生產	RMB 1,900	"	-	-	-	-	18.73 %	RMB -	RMB 1,900	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 29,250	USD 30,147	NTD 2,432,864

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：經會計師查核之財務報表及被投資公司自編之財務報表。

註3：本公司實收資本額逾八千萬且淨值為五十億元以下，故限額為淨值之百分之四十。

註4：上列有關合併團體之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：(於編製合併報表時業已沖銷)

(1)銷 貨

大陸被投資公司	佔本公司	銷貨淨額	交易條件	未實現	應收帳款	
金額	百分比%	價格	收款條件	毛利	餘額	
和成(中國)有限公司	金額	百分比%	視資金狀況而定	-	百分比%	
和成(中國)有限公司	\$ <u>9,081</u>	<u>0.63</u>	視資金狀況而定	-	<u>11,092</u>	<u>1.99</u>

和成欣業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	和成欣業(股)公司	豪士多(股)公司	1	進貨	47,655	按其成本加成 15%~20%	1.89 %
0	"	"	1	應付票據	35,918		0.30 %
0	"	"	1	應付帳款	13,222		0.11 %
0	"	"	1	租金支出	21,000		0.83 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	進貨	102,535	按一般OEM交 易報價行情	4.07 %
0	"	和隆興業(股)公司	1	租金支出	1,060		0.04 %
0	"	和丞興業(股)公司	1	其他費用	15,751		0.63 %
0	"	和成(中國)有限公司	1	應收帳款	8,174		0.07 %
0	"	"	1	權利金收入	2,859		0.11 %
0	"	英屬維京群島商溼特 本國際事業有限公司	1	其他應收款	413,523		3.46 %
0	"	和隆興業(股)公司	1	預付貨款	18,764		0.16 %
0	"	菲律賓和成(股)公司	1	"	23,968		0.20 %
0	"	豪士多(股)公司	1	權利金收入	621		0.02 %
1	豪士多(股)公司	和成欣業(股)公司	2	銷貨收入	47,655		1.89 %
1	"	"	2	應收票據	35,918		0.30 %
1	"	"	2	應收帳款	13,222		0.11 %
1	"	"	2	租金收入	21,000		0.83 %
2	菲律賓和成(股)公司	"	2	銷貨收入	102,535		4.07 %
3	和隆興業(股)公司	"	2	租金收入	1,060		0.04 %
4	和丞興業(股)公司	"	2	勞務收入	15,751		0.63 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。